



Πολύγυρος :28-9-2022
Αριθμ. Πρωτ 10455

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΥΓΕΙΑΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗ 4^{ης} ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΣ
ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ & ΘΡΑΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ

ΤΜΗΜΑ: ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ
ΓΡΑΦΕΙΟ: ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ
Πληροφορίες : Καμήλαλη Κωνσταντινιά
Τηλ. : 23713/ 50207
E-mail : kamilalik@1157.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΕΚΔΗΛΩΣΗΣ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΝΤΟΣ αριθμ.46/2022

για την Παροχή Υπηρεσιών Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές), χρήσης 2022 (CPV 79212100-4) συνολικού προϋπολογισμού **3.100,00€** συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%, με κριτήριο κατακύρωσης την πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής, για τις ανάγκες του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής.

Το Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής έχοντας υπόψη :

- 1)Τις διατάξεις του Ν.2955/02-11-2001 (ΦΕΚ 256/02-11-2001,τεύχος Α') « Προμήθειες Νοσοκομείων και λοιπών Μονάδων Υγείας των Πε.Σ.Υ. και άλλες Ρυθμίσεις», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 2)Τις διατάξεις του Ν.3580/2007 (Φ.Ε.Κ. 134/Α'/18-06-2007) «Προμήθειες Φορέων εποπτευόμενων από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης και άλλες διατάξεις
- 3)Το Π.Δ. 80/ 2016 (Φ.Ε.Κ. 145/5-8-2016, τεύχος Α'),«Ανάληψη υποχρεώσεων από τους Διατάκτες».
- 4) Τις διατάξεις του Ν.4272/2014 (ΦΕΚ 145/11-7-2014,τεύχος Α') άρθρο 47 «Παρατηρητήριο τιμών (περί νομιμότητας δαπανών)».
- 5)Τις διατάξεις του Ν.4412/ 2016 (ΦΕΚ 147/Α'/8-8-2016) « Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ), καθώς και τις λοιπές διατάξεις της κείμενης Νομοθεσίας », με τις εκάστοτε τροποποιήσεις του.
- 6) Τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.3329/2005, «Ο έλεγχος και η υπογραφή του ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων τέλους χρήσεως των Δημοσίων Μονάδων Υγείας πραγματοποιείται από δύο (2) Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές».
- 7) Την Απόφαση που έλαβε το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου κατά την18/27-9-2022 συνεδρίαση του (θέμα18°), σχετικά με την έγκριση: α) Τεχνικών Προδιαγραφών για την Παροχή Υπηρεσιών Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές), β) Έγκριση Διενέργειας Διαδικασίας Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος, για την Παροχή Υπηρεσιών Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου και Απογραφής (Ορκωτοί Λογιστές), προϋπολογιστικής δαπάνης 3100,00€ με Φ.Π.Α., για τις ανάγκες του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής.
- 8)Την υπ. αρ. πρωτ.9695/13-9-2022(ΑΔΑ:6ΚΣΙ46907Υ-ΠΥΦ) Απόφαση Ανάληψης Υποχρέωσης

Προκηρύσσει

Διαδικασία Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος με σφραγισμένες προσφορές για την «Παροχή Υπηρεσιών Οικονομικού Διαχειριστικού Ελέγχου Συμπεριλαμβανομένης της Υποχρέωσης Παρουσίας και Ελέγχου της **Φυσικής Απογραφής** (Ορκωτοί Λογιστές), χρήσης 2022 προϋπολογιστικής δαπάνης 3.100,00€ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. 24%, όπως λεπτομερώς περιγράφονται στις συνημμένες Τεχνικές Προδιαγραφές, που αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος.

ΣΥΝΟΠΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΤΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	ΚΑΤΑΛΗΚΤΙΚΗ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ	ΤΟΠΟΣ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ & ΩΡΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής (Ιπποκράτους 5)TK63100	11-10-2022 Ημέρα Τρίτη και ώρα 14:30 , σε κλειστό φάκελο στο πρωτόκολλο	Γενικό Νοσοκομείο Χαλκιδικής – Γραφείο Προμηθειών	12-10-2022 Ημέρα Τετάρτη και ώρα 11:00πμ

. Δημοσίευση της Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος : Δημοσιεύεται στο Πρόγραμμα ΔΙΑΥΓΕΙΑ στο Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων (ΚΗΜΔΗΣ) & στην Ιστοσελίδα του Γ.Ν. Χαλκιδικής

ΓΕΝΙΚΟΙ ΟΡΟΙ

Οι Ανάδοχοι εταιρείες με την υποβολή της προσφοράς τους θα πρέπει να αποστείλουν Υπεύθυνη δήλωση (που εκάστοτε ισχύει σε εφαρμογή και των άρθρων 1 & 3 του Ν. 4250/26-03-2014 (ΦΕΚ74/Α/26.03.2014) του Ν. 1599/1986), στην οποία αναλυτικά θα πρέπει να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του υποψηφίου καθώς και τα στοιχεία του διαγωνισμού, στον οποίο συμμετέχουν οι προσφέροντες, και στην οποία θα πρέπει να δηλώνεται ότι:

1. Έλαβαν γνώση των όρων της πρόσκλησης και τους αποδέχονται πλήρως και ανεπιφύλακτα.
2. Η Προσφορά συντάχθηκε σύμφωνα με της όρους της παρούσας πρόσκλησης των οποίων οι προσφέροντες έλαβαν πλήρη και ανεπιφύλακτη γνώση.
3. Είναι εγγεγραμμένοι στο οικείο επιμελητήριο.
4. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην προσφορά είναι αληθή και ακριβή.
5. Παραιτούνται από κάθε δικαίωμα αποζημίωσής τους σχετικά με οποιαδήποτε απόφαση της Υπηρεσίας για αναβολή, ματαίωση ή ακύρωση του Διαγωνισμού.
6. Δεν θα ενεργήσουν αθέμιτα, παράνομα ή καταχρηστικά καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας ανάθεσης αλλά και κατά το στάδιο εκτέλεσης της σύμβασης εφόσον επιλεγούν.
7. Λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα για να διαφυλάξουν την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που έχουν χαρακτηριστεί ως τέτοιες.
8. Αναλαμβάνουν την υποχρέωση να προσκομίσουν κάθε σχετικό δικαιολογητικό, εφόσον τους ζητηθεί.

ΤΕΧΝΙΚΗ ΠΡΟΣΦΟΡΑ

Η τεχνική προσφορά του Αναδόχου θα πρέπει να γίνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στο παράρτημα Α (Τεχνικές προδιαγραφές)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΟΡΑΣ

- Οι προσφορές θα αναγράφουν την τιμή χωρίς Φ.Π.Α.
- Στις τιμές θα περιλαμβάνονται οι κρατήσεις, εκτός ΦΠΑ. Προσφορές που ζητούν απαλλαγή τους από τις κρατήσεις, δεν γίνονται δεκτές.

Εφόσον από την προσφορά δεν προκύπτει με σαφήνεια η προσφερόμενη τιμή, η προσφορά απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Οι τιμές της προσφοράς είναι δεσμευτικές για τον Ανάδοχο μέχρι την λήξη της σύμβασης. Αποκλείεται αναθεώρηση των τιμών προσφοράς. Προσφορά που θέτει όρο αναπροσαρμογής, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Για κάθε λοιπή περίπτωση ισχύουν τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του Ν.4412/2016.

Α. Η προσφορά να σταλεί **έως τις 11-10-2022 ημέρα Τρίτη και ώρα 14.30**, σε κλειστό φάκελο στο πρωτόκολλο του Γενικού Νοσοκομείου Χαλκιδικής (Ιπποκράτους 5 , Τ.Κ.63100) αναγράφοντας:

1. Στον τίτλο τη λέξη «ΠΡΟΣΦΟΡΑ»,
2. Την περιγραφή της υπηρεσίας
3. Τον πλήρη τίτλο της αρμόδιας υπηρεσίας που διενεργεί την πρόσκληση και τον αριθμό της παρούσας Πρόσκλησης
4. Την ημερομηνία διενέργειας του διαγωνισμού
5. Τα στοιχεία του αποστολέα
6. Την ένδειξη σε εμφανές σημείο «ΠΡΟΣΟΧΗ ΝΑ ΜΗΝ ΑΝΟΙΧΤΕΙ»

Προσφορές που υποβάλλονται ανοικτές, **δεν γίνονται αποδεκτές**.

Οι προσφορές θα πρέπει να είναι χωρίς σβησίματα, προσθήκες διορθώσεις. Εάν υπάρχει στην προσφορά οποιαδήποτε διόρθωση, αυτή πρέπει να είναι καθαρογραμμένη και μονογραμμένη από τον προσφέροντα.

Η προσφορά **απορρίπτεται** όταν υπάρχουν σε αυτή διορθώσεις οι οποίες την καθιστούν ασαφή κατά την κρίση της επιτροπής αξιολόγησης των προσφορών.

Προσφορές που υποβάλλονται ή περιέρχονται στην Υπηρεσία με οποιοδήποτε τρόπο εκπρόθεσμα, **επιστρέφονται** χωρίς να αποσφραγιστούν.

Μετά την κατάθεση της προσφοράς, κάθε ζητηθείσα διευκρίνιση ή απόκρουση όρου της πρόσκλησης δεν γίνεται αποδεκτή και απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Διευκρινήσεις δίνονται μόνο όταν ζητούνται από την αρμόδια επιτροπή. Από τις διευκρινίσεις που δίνονται λαμβάνονται υπόψη μόνο εκείνες που αναφέρονται στα σημεία που ζητήθηκαν.

ΙΣΧΥΣ ΠΡΟΣΦΟΡΩΝ:

Ο χρόνος ισχύος των προσφορών είναι 180 εκατόν ογδόντα ημερολογιακές ημέρες, προσμετρούμενες από την επομένη της ημέρας διενέργειας του διαγωνισμού. Προσφορά που ορίζει χρόνο ισχύος μικρότερο του παραπάνω αναφερόμενου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

*Αντιπροσφορές δεν γίνονται δεκτές. Σε περίπτωση υποβολής τους, **απορρίπτονται** ως απαράδεκτες.*

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΚΑΤΑΚΥΡΩΣΗΣ

Τα δικαιολογητικά κατακύρωσης (αποδεικτικά μέσα) που καλείται να υποβάλει ο προσωρινός ανάδοχος, μετά από πρόσκληση της αναθέτουσας αρχής, είναι τα εξής:

α. Απόσπασμα **ποινικού μητρώου** από το οποίο να προκύπτει ότι δεν υφίσταται τελεσίδικη καταδικαστική απόφαση για τα αδικήματα του άρθρου 73 παρ. 1 του Ν. 4412/2016. Το απόσπασμα αυτό πρέπει να είναι έκδοσης του τελευταίου τριμήνου πριν από την κοινοποίηση της πρόσκλησης υποβολής των δικαιολογητικών κατακύρωσης.

β. Πιστοποιητικό **της αρμόδιας κατά περίπτωσης αρχής** ότι ήταν και είναι ενήμεροι τόσο κατά την ημερομηνία κατάθεσης της προσφοράς όσο και κατά την ημερομηνία προσκόμισης των δικαιολογητικών κατακύρωσης, ως προς τις φορολογικές τους υποχρεώσεις και ως προς τις υποχρεώσεις που αφορούν στις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης. Τα πιστοποιητικά να είναι έκδοσης μετά την ημερομηνία κοινοποίησης της πρόσκλησης υποβολής των δικαιολογητικών κατακύρωσης.

γ. Πιστοποιητικά αρμόδιας **δικαστικής ή διοικητικής αρχής** από τα οποία να προκύπτει ότι δεν τελούν υπό πτώχευση. Τα πιστοποιητικά να είναι έκδοσης του τελευταίου τριμήνου πριν από την κοινοποίηση της πρόσκλησης υποβολής των δικαιολογητικών κατακύρωσης

δ. Πιστοποιητικό του **οικείου Επιμελητηρίου** με το οποίο πιστοποιείται η εγγραφή τους σε αυτό και το ειδικό επάγγελμα τους/αντικείμενο της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας το οποίο θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να περιλαμβάνει το αντικείμενο της παρούσας Πρόσκλησης. Επίσης, να προκύπτει η εγγραφή του, κατά την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς και ότι εξακολουθεί να παραμένει

εγγεγραμμένος μέχρι την κοινοποίηση της πρόσκλησης υποβολής των δικαιολογητικών κατακύρωσης.

Η διαδικασία ελέγχου των παραπάνω δικαιολογητικών ολοκληρώνεται με τη σύνταξη πρακτικού δικαιολογητικών κατακύρωσης από την αρμόδια Επιτροπή διενέργειας και αξιολόγησης, το οποίο μαζί με το Πρακτικό αξιολόγησης επικυρώνεται με σχετική Απόφαση του ΔΣ του Νοσοκομείου.

. ΤΡΟΠΟΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ – ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ

Η πληρωμή θα γίνεται σε ευρώ (€). Χρόνος εξόφλησης: εντός εξήντα (60) ημερών, υπολογιζόμενων από την επομένη της υποβολής του τιμολογίου πώλησης από τον ανάδοχο.

Η εξόφληση γίνεται με βάση τα νόμιμα δικαιολογητικά πληρωμής και τα λοιπά στοιχεία που προβλέπονται στην ισχύουσα νομοθεσία για την εξόφληση τίτλων πληρωμής ή την είσπραξη απαιτήσεων από το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. (αποδεικτικά φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας κ.λ.π. όπως αυτά περιγράφονται στο άρθρο 200 του Ν. 4412/16), όπως ισχύει σήμερα.

Η προθεσμία πληρωμής αναστέλλεται α) κατά το χρονικό διάστημα τυχόν δικαστικών ή εξώδικων διενέξεων μεταξύ του Νοσοκομείου και του αναδόχου, που αφορούν την εκτέλεση της σύμβασης, καθώς και β) στις λοιπές περιπτώσεις που αναφέρονται στην ισχύουσα νομοθεσία. Επίσης, δεν προσμετράται ο χρόνος καθυστέρησης της πληρωμής, που οφείλεται σε υπαιτιότητα του αναδόχου (μη έγκαιρη υποβολή των αναγκαίων δικαιολογητικών). Επισημαίνεται ότι η υποβολή του τιμολογίου πώλησης δεν μπορεί να γίνει προ της ημερομηνίας εκδόσεως του πρωτοκόλλου οριστικής ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής.

Τον ανάδοχο βαρύνουν όλες οι νόμιμες κρατήσεις όπως ισχύουν και σύμφωνα με την εκάστοτε κείμενη νομοθεσία:

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) επί της αξίας των τιμολογίων βαρύνει το Νοσοκομείο.

Οι προσφορές που θα κατατεθούν θα πρέπει να έχουν χρονική ισχύ ίση με εκατόν ογδόντα (180) ημέρες. Η ισχύς της προσφοράς μπορεί να παραταθεί εφόσον ζητηθεί από την Υπηρεσία, πριν από τη λήξη της, κατά ανώτατο όριο για χρονικό διάστημα ίσο με το προβλεπόμενο από την παρούσα

Το κριτήριο για την κατακύρωση του έργου και την τελική επιλογή του αναδόχου είναι η πλέον συμφέρουσα από οικονομική άποψη προσφορά μόνο βάσει τιμής, εφόσον οι προσφερόμενες εργασίες καλύπτουν πλήρως τις παραγράφους των τεχνικών προδιαγραφών και είναι μέσα στα πλαίσια της προϋπολογιζόμενης δαπάνης.

Προσφορά που είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης ή είναι υπό αίρεση, **απορρίπτεται** ως απαράδεκτη, μετά από γνωμοδότηση του αρμόδιου για την αξιολόγηση των αποτελεσμάτων του διαγωνισμού οργάνου.

Προσφορές που παρουσιάζουν αποκλίσεις από τους όρους και τις Τεχνικές προδιαγραφές της Πρόσκλησης Εκδήλωσης Ενδιαφέροντος, **απορρίπτονται** ως απαράδεκτες.

Εγγύηση συμμετοχής στον διαγωνισμό, κατ' άρθρο 72 του Ν.4412/2016, δεν απαιτείται.

Η κατακύρωση του διαγωνισμού θα γίνει από το Διοικητικό Συμβούλιο του Νοσοκομείου και θα ανακοινωθεί στον ανακηρυχθέντα Ανάδοχο. Αυτός είναι υποχρεωμένος το πολύ σε δέκα (10) ημέρες από την κοινοποίηση της κατακυρωτικής απόφασης, να προσέλθει στο Νοσοκομείο να υπογράψει τη σχετική σύμβαση.

Σε περίπτωση που ο ανακηρυχθείς Ανάδοχος δεν προσέλθει μέσα στην προθεσμία που του ορίστηκε να υπογράψει τη σχετική σύμβαση, κηρύσσεται υποχρεωτικά έκπτωτος από την κατακύρωση που έγινε στο όνομα του και από κάθε δικαίωμα που απορρέει από αυτήν, με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και του επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από το Νόμο κυρώσεις.

Τροποποίηση των όρων της σύμβασης γίνεται μόνον με μεταγενέστερη γραπτή ρητή συμφωνία των μερών και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 337 του Ν.4412/2016.

Η Σύμβαση που θα υπογραφεί θα ισχύει από την ημέρα υπογραφής της σύμβασης και μέχρι την ολοκλήρωση του έργου του τακτικού Ελέγχου και της υπογραφής των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων και του ισολογισμού οικονομικής χρήσης 2022, η οποία θα πρέπει να γίνει με φυσική παρουσία του αναδόχου.

Για οποιοδήποτε θέμα που τυχόν προκύψει και δεν αναφέρεται παραπάνω, ισχύουν οι διατάξεις

του Ν. 4412/ 2016 (ΦΕΚ 147/Α'8-8-2016) « Δημόσιες συμβάσεις έργων, προμηθειών και υπηρεσιών (προσαρμογή στις Οδηγίες 2014/24/ΕΕ και 2014/25/ΕΕ» καθώς και τις λοιπές διατάξεις της κείμενης Νομοθεσίας » με τις εκάστοτε τροποποιήσεις του, του Ν.3329/2005 και του Ν.3580/2007.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'

ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ (ΟΡΚΩΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ) ΧΡΗΣΗΣ 2022

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 3329/2005 προβλέπεται ο έλεγχος και η υπογραφή των οικονομικών καταστάσεων που συντάσσουν οι Δημόσιες Μονάδες Υγείας σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 από δύο (2) Ορκωτούς Ελεγκτές που να έχουν τουλάχιστον τα τελευταία τέσσερα χρόνια εμπειρία από Δημόσιες Μονάδες Υγείας που θα αποδεικνύεται με τους αντίστοιχους Ισολογισμούς.

Ο Έλεγχος των οικονομικών καταστάσεων θα γίνει σύμφωνα με τα Ελληνικά Ελεγκτικά πρότυπα, που είναι εναρμονισμένα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (ΦΕΚ 1589/Β/2004).

Οι εργασίες που περιλαμβάνουν τον έλεγχο του Ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων κατά τη χρήση έτους 2022 είναι οι εξής:

- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΕΤΟΥΣ 2022
- ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ 2022
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΕΥΣΗΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ
- ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ
- ΠΙΝΑΚΑ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Αναλυτικότερα :

Α. Διερεύνηση και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των εφαρμοζόμενων συστημάτων εσωτερικού ελέγχου.

A.1 Εφαρμογή κανονισμού με βάση και την υπάρχουσα οργάνωση των υπηρεσιών του Νοσοκομείου.

A.2 Υλοποίηση των αποφάσεων της Διοίκησης του Νοσοκομείου και των αποφάσεων του Υπουργείου Υγείας σε όλα τα στάδια.

A.3 Τρόπος ανάθεσης έργων –εργασιών, μελετών και εκτέλεσης του προϋπολογισμού.

A.4 Αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των πληροφοριακών συστημάτων του Νοσοκομείου και ειδικότερα του πληροφοριακού συστήματος οικονομικής διαχείρισης των έργων.

A.5 Αποτελεσματικότητα του συστήματος διαδικασιών βεβαίωσης των εσόδων.

Β. ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Π.Δ. 146/2003

B.1 Α ΦΑΣΗ (αρχική απογραφή)

B.2 Β φάση

- Μεταφορά δεδομένων δημόσιου Λογιστικού στη γενική Λογιστική
- Έλεγχος διαδικασιών λογιστικοποίησης αγορών- δαπανών – εσόδων με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.

B.3 Επιβεβαίωση των οικονομικών καταστάσεων Ισολογισμού- Αποτελέσματα χρήσης.

Γ. ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

Γ.1 Πάγια και έξοδα εγκαταστάσεως.

Γ.2 Αποθέματα

Γ.3 Απαιτήσεις

Γ.4 Διαθέσιμα

Γ.5 Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού- Παθητικού

Γ.6 Ιδία Κεφάλαια –Κεφάλαιο

- Αποτελέσματα εις νέο
- Επιχορηγήσεις

Γ.7 Προβλέψεις

Γ.8 Υποχρεώσεις

- Έλεγχος λογαριασμού Προμηθευτών-Πιστωτών
- Έλεγχος λογαριασμού Υποχρεώσεων από Φόρους –Τέλη
- έλεγχος λογαριασμού ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
- έλεγχος λοιπών Υποχρεώσεων
- έλεγχος της ορθής εφαρμογής των κανόνων αποτίμησης των αποθεμάτων και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.

Γ.9 Έξοδα

Γ.10 Έσοδα

Δ. ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΣΥΣΤΗΜΑΤΟΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου θα συνταχθεί η έκθεση ελέγχου, η οποία συνοδεύει τον ισολογισμό και στην οποία συνοπτικά θα αναφέρονται τα κυριότερα συμπεράσματα του ελέγχου που ασκούν επίδραση στις οικονομικές καταστάσεις.

α) Ο έλεγχος της απογραφής λήξεως της χρήσης 2022, θα διενεργηθεί σύμφωνα με τα όσα ορίζονται σχετικά από το Υπουργείο Υγείας.

Ο Ανάδοχος αναλαμβάνει :

- τη δειγματοληπτική συμμετοχή στην διενέργεια φυσικής απογραφής σε υλικά, φάρμακα, μηχανήματα και ανταλλακτικά. Οι Ορκωτοί Ελεγκτές θα προσυπογράψουν τα απογραφικά δελτία του τμήματος, στην απογραφή του οποίου θα συμμετάσχουν. Συμμετοχή στις φυσικές απογραφές που διεξάγονται στο τέλος της χρήσης. Η συμμετοχή αφορά στο δειγματοληπτικό έλεγχο των απογραφόμενων υλικών, απαιτήσεων και υποχρεώσεων στα πλαίσια του επιστημονικού ελέγχου και της άσκησης των καθηκόντων του ορκωτού ελεγκτή. Ο δειγματοληπτικός έλεγχος διεξάγεται τόσο στις κεντρικές αποθήκες όσο και στα τμήματα. Μετά το τέλος των απογραφών ελέγχεται εάν οι καταστάσεις απογραφής είναι υπογεγραμμένες από τις επιτροπές απογραφής και εάν αναγράφεται η ημερομηνία και ο χρόνος διεξαγωγής της καταμέτρησης και υπογράφονται οι καταστάσεις απογραφής κάτω από τις υπογραφές της επιτροπής. Μετά τον προσδιορισμό των διαφορών απογραφής ελέγχονται οι περιπτώσεις όπου παρουσιάζονται σημαντικές διαφορές, προκειμένου να διορθωθούν τα ανθρώπινα λάθη που προέρχονται από πιθανές λανθασμένες καταχωρήσεις. Οι περιπτώσεις που δεν οφείλονται σε ανθρώπινο λάθος επισημαίνονται.

Μετά την έγκριση των διαφορών απογραφής από το Δ.Σ. του Νοσοκομείου ελέγχεται αν έχει γίνει σωστή καταχώρηση των διαφορών απογραφής στις διαχειρίσεις και η προσαρμογή των λογιστικών υπολοίπων προς τα φυσικώς καταμετρημένα.

Ελέγχεται η ορθή εφαρμογή των κανόνων αποτίμησης και του προσδιορισμού της τελικής αξίας των αποθεμάτων.

Ελέγχεται η ορθή μεταφορά των υπολοίπων από τη μία χρήση στην άλλη.

Ελέγχεται σε μηνιαία βάση, δειγματοληπτικά, η ορθή τήρηση των διαδικασιών ως προς τις αγορές, τις ενταλματοποιήσεις, τις πληρωμές, τη βεβαίωση και την είσπραξη των νοσηλίων.

Ελέγχονται σε μηνιαία βάση ισοζύγια και λογαριασμοί και ειδικότερα οι κρίσιμοι λογαριασμοί, που έχουν σχέση με τη διαμόρφωση του κόστους και των εσόδων.

Ελέγχονται οι οικονομικές καταστάσεις όπως αυτές συντάσσονται βάσει της κείμενης νομοθεσίας, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε και τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης. Οι ως άνω εργασίες και η παράδοση των ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων, της έκθεσης ελέγχου και των πιστοποιητικών πρέπει να γίνει μέσα σε 30 εργάσιμες ημέρες (Συνολικός χρόνος απασχόλησης) και σε καμία περίπτωση αργότερα της διορίας που έχει οριστεί από την κείμενη νομοθεσία και τις οδηγίες του υπουργείου Υγείας για τη δημοσίευση των εν λόγω καταστάσεων.

Η ημερομηνία διενέργειας της απογραφής και η συγκρότηση Επιτροπής θα τεθούν εγκαίρως υπόψη του αναδόχου προκειμένου να οριστεί και να γνωστοποιηθεί στο Νοσοκομείο η ομάδα εργασίας.

Χρόνος παράδοσης του έργου ελέγχου του ισολογισμού και των οικονομικών καταστάσεων για τη χρήση έτους 2022 , το αργότερο, έως 31 Ιουλίου 2023.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ Γ.Ν.Χ.

Δρ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Σ. ΔΕΔΕΛΟΥΔΗΣ